

Downloaded via the EU tax law app / web

??????????

?????????? (?????? ??????)

??? 22?? ?????????????? 2022 (*)

«?????????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 98 – ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? III, ????????? 14 – ??????? ??? ??????? “????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????” – ?????????????????? – ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????»

????? ?????????? C?330/21,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Rechtbank van eerste aanleg Oost?Vlaanderen Afdeling Gent (????????????????? ?????????????????, ??????? ?????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 20?? ?????? 2021, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 27 ?????? 2021, ??? ?????????? ??? ???????

The Escape Center BVBA

?????

Belgische Staat,

?? ??????????????? (?????? ??????),

?????????????? ??? ?????? N. Jääskinen, ?????????? ?????????????, M. Safjan ??? M. Gavalec (?????????????), ???????????,

?????????? ?????????????????: A. M. Collins

????????????????: A. Calot Escobar

?????????? ??????? ??? ?????????? ???????????????,

????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????:

- ? The Escape Center BVBA, ?????????????????????? ??? ??? H. Vandeborgh, advocaat,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? P. Cottin ??? J.?C. Halleux, ?????? ??? ??? ??? C. Pochet,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. K. Bulterman ??? A. Hanje,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Pere,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? P. Carlin ??? ??? W. Roels,

?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????,

???????? ???? ??????????

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 98, ????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?? ??????? 14 ??? ?????????????? III ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? The Escape Center BVBA, ? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????, ??? ??? Belgische Staat (????????? ??????????), ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? (???) ??? ? ?????????????????? ??? ??????????

?? ??????? ????????

?? ????????? ???? ????????

3 ????? ?? ?????? 96 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??????????????

4 ?? ?????? 97 ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? 15 %.

5 ?? ?????? 98, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:
«1. ?? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????????
2. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???»

[...]»
6 ?? ?????????????? III ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? 98 ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??????? 14:
«[?] ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????».

?? ?????????? ????????

7 ????? ?? ?????? 37, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 3 ?????????? 1969 ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????.

8 ?? ?????? 1 ??? ?????????????? ?????????????????? ??????. 20, ??? 20?? ?????????? 1970, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 21 % ??? ???, ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? 6 % ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ???????, ?? ?????? ?????? ??????????????

????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? ???
????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ????????????? ?????????? ???
???????????? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????? ? ???? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ???, ? ? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????,
? ?????? ?????????????????? ? ???? ? ? ???? ???? (????? ?????????? ??? 22?? ?????????? 2021,
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C?703/19, EU:C:2021:314, ????? 37 ???
???? ?????????????????? ?????????????), ???, ??? ?????? ????, ? ? ?????? 14 ??? ?????????????????
???? ? ? ?????? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????
????????????? ?????????????????? (????? ?????????? ??? 10?? ?????????????? 2016, Baštová, C?432/15,
EU:C:2016:855, ????? 64).

24 ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????
????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ? ? ???? ?????????????? ?????????????? ??????
????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? 14 ??? ????????????????? III ??? ?????????? ???, ?????? ? ? ??????????????
??? ? The Escape Center ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? 14 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????? ? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?????????.

25 ?????????????????? ??' ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????
????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????? ??? ??????????????, ?
????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ????????? ?
????????????????? ? ? ?????? ?????????????? (????????????? ??? 27?? ?????????????? 2005, Levob Verzekeringen
??? OV Bank, C?41/04, EU:C:2005:649, ????? 22, ??? ??? 17?? ?????????????????? 2020, Franck,
C?801/19, EU:C:2020:1049, ????? 25).

26 ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????
??? ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ? ?
????????, ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ???
?????????????????, ??? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? (????????????? ??? 21?? ?????????????????? 2008, Part
Service, C?425/06, EU:C:2008:108, ????? 52, ??? ??? 19?? ?????????????????? 2018, Mailat, C?17/18,
EU:C:2018:1038, ????? 34).

27 ??????????????, ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ???, ??? ?????? ?????????????????, ? ?
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????, ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ???,
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? (?????. ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2012, Purple
Parking ??? Airparks Services, C?117/11, ? ? ?????????????????????, EU:C:2012:29, ????? 31).

28 ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ? ??????????
?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ? ? ???? ?????????? ??? ?????????????????,
????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ? ? ? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ?
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? (????????? ??? 19?? ?????????????????? 2012, Purple
Parking ??? Airparks Services, C?117/11, ? ? ?????????????????????, EU:C:2012:29, ????? 30 ??? ??????

????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 98, ?????????????? 1 ??? 2, ???
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? III ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ??? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 6??
?????? 2010, ?????????? ?????? ??????????, C?94/09, EU:C:2010:253, ?????? 28, ??? ??? 9??
????????????????? 2021, Phantasialand, C?406/20, EU:C:2021:720, ?????? 25 ??? ?????
????????????????????? ??????????????).

35 ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?? ?? ?????? 1 ??? ??????????????
????????????????? ??????. 20 ??? 20?? ?????????? 1970 ??? ?? ?? ?????? XXVIII ??? ?????? ? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
???? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????, ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????,
????????????????? ? ??, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ?? ??
????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??? 24 ?????????? 1984 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????????? «Fitnesscenter», ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ??????????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????????? ???.

36 ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ???
?????? 34 ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?
????????? ??????????, ?????????, ?????????? ?? ??????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
???, ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (?????????????
??? 6?? ?????? 2010, ?????????????? ?????? ??????????, C?94/09, EU:C:2010:253, ?????? 30, ??? ???
27?? ?????????????????? 2014, Pro Med Logistik ??? Pongratz, C?454/12 ??? C?455/12,
EU:C:2014:111, ?????? 45).

37 ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ???
????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????.

38 ?????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????????? ??? ?????????? 14 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???'
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 14 ??? ?????????????????? III, ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????

39 ?????? ?????????, ?????? ?????? ??? ??? 24 ?????????? 1984 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????????????? «Fitnesscenter», ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ??????????, ?????? ??????????
????????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????

